

**PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM*
DALAM MENENTUKAN BESARNYA TARIF JASA RAWAT INAP**
(Studi Kasus Pada RSUD Dr. Moewardi Surakarta)



SKRIPSI

Disusun Dan Diajukan Untuk Memenuhi Syarat-Syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh:

ULFAH HIDAYAH
B 200 070 193

**FAKULTAS EKONOMI AKUNTANSI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2011**

HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertandatangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

“PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM (ABC SYSTEM)* DALAM MENENTUKAN BESARNYA TARIF JASA RAWAT INAP

(studi kasus pada RSUD Dr. Moewardi Surakarta).”

Yang ditulis oleh:

Nama : Ulfah Hidayah

NIM : B 200 070 193

Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, Januari 2011

Pembimbing Utama

(Drs. Yuli Tri Cahyono, SH, MM, Ak)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Surakarta

(DR. Triyono M.Si)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

FAKULTAS EKONOMI

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta – 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **ULFAH HIDAYAH**
NIRM : **07.6.106.02030.50193**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM (ABC SYSTEM)* DALAM MENENTUKAN BESARNYA TARIF JASA RAWAT INAP (studi kasus pada RSUD Dr. Moewardi Surakarta).**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Januari 2011

Yang membuat pernyataan,

(ULFAH HIDAYAH)

MOTTO

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan) kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.
(Q.S. Al Insyirah: 6-8)

Mengetahui kekurangan diri kita sendiri adalah tangga untuk mencapai cita-cita, berusaha terus untuk mengisi kekurangan adalah keberanian yang luar biasa.
(Prof. Dr. Hamka)

PERSEMBAHAN

Sebagai wujud rasa syukur kepada Allah SWT dan terima kasih atas segala rahmat-Nya yang telah Ia berikan. Kupersembahkan karya sederhana ini dengan tulus kepada :

Mamah tercinta

Bapak tersayang

Mz. Mat n mbax. Idha

Keponakanku Arkaansya n Zhafran

Soulmateku Tuwi Jati Nugraha

Almamaterku FE UMS

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan mengucap syukur alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan rahmad, taufik dan hidayah-Nya serta dengan usaha sungguh-sungguh penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul ”**PENERAPAN METODE ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM (ABC SYSTEM) DALAM MENENTUKAN BESARNYA TARIF JASA RAWAT INAP** (studi kasus pada RSUD Dr. Moewardi Surakarta)” sebagai salah satu tugas akhir untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini, penulis tidak lepas dari bantuan dan dorongan dari berbagai pihak yang telah membantu baik secara moril maupun materiil hingga terselesaikannya skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis dengan segala kerendahan hati mengucapkan terima kasih kepada:

1. DR. Triyono, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Dr. Fatchan Achyani, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Dra Nursiam, Akt selaku Pembimbing Akademik.
4. Drs. Yuli Tri Cahyono, SH, MM, Ak selaku Pembimbing Utama yang telah meluangkan waktu serta dengan penuh kesabaran memberi bimbingan dari awal penyusunan hingga terselesaikannya skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan Staf karyawan di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta, terima kasih atas segala bantuannya.
6. Pak Ari, Pak Seno, Pak Sugeng, Pak Rudy dan seluruh Staf karyawan RSUD Dr. Moewardi Surakarta, terimakasih atas bantuan data dan bimbingannya dalam penyelesaian skripsi ini.

7. Mama tercinta yang selalu sabar memberikan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Setiap dukungannya sangat berarti bagi penulis. I love You Mam.
8. Bapak yang selalu memberikan nasehat kepada penulis agar segera menyelesaikan skripsi ini, terimakasih untuk doa-doa yang tiada hentinya.
9. Kakakku tercinta, maz. Rahmat & mbak. Idha yang selalu memberi dorongan kepada penulis untuk selalu kuat dan percaya diri.
10. Keponakanku Dek Arkaansya terimakasih telah memberi keceriaan dalam kebosanan penulis.
11. Tuwi..., terimakasih atas kasih sayang dan waktu yang diluangkan untuk penulis, serta semangat dan dorongan yang luar biasa dalam penyelesaian skripsi ini. (INSYAALLAH kau akan slalu dalam hidupQ).
12. Viviana Rachmawati makasih untuk persahabatannya selama ini dan seterusnya.
13. Teman-teman seperjuangan kelas G angkatan tahun 2007, tetap semangat!!!
14. Teman-teman angkatan tahun 2007, ini bukan akhir dari segalanya.
15. Teman-temanku yang tak bisa penulis sebutkan satu persatu.
16. Semua pihak yang tidak mungkin disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dan bantuannya hingga terselesaikannya skripsi ini.

Harapan penulis semoga Allah SWT senantiasa memberikan karunia-Nya atas Budi baik dan amal mereka.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan baik dari segi penulisan maupun penyajiannya. Untuk itu, segala saran dan kritik yang membangun semoga dapat berguna untuk perbaikan karya selanjutnya. Penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca serta bagi teman-teman yang masih menyelesaikan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta serta tugas akhir ini semoga bisa menjadi awal kesuksesan bagi penulis pada langkah selanjutnya. Amin.....

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surakarta, Januari 2011

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN KEASLIAN	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
ABSTRAKSI	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	3
C. Tujuan Penelitian	4
D. Batasan Masalah	4
E. Manfaat Penelitian	4
F. Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
A. Perusahaan Jasa	7
B. Akuntansi Rumah Sakit	8
C. Sistem biaya tradisional	10

1. Pengertian Sistem Biaya Tradisional.....	10
2. Penentuan Harga Pokok Sistem Biaya Tradisional	10
3. Kelemahan Sistem Biaya Tradisional.....	12
D. <i>Activity Based-Costing System</i>	13
1. Pengertian <i>ABC System</i>	14
2. Manfaat <i>ABC System</i>	15
3. Konsep Dasar <i>ABC System</i>	16
4. Struktur <i>ABC System</i>	17
a. Aktivitas	17
b. <i>Cost Driver</i>	17
5. Keunggulan Dan Kelemahan Metode <i>ABC System</i>	21
6. Pengertian dan Penentuan Tarif Metode <i>Cost Plus Pricing (CPP)</i>	21
7 Karakteristik <i>ABC System</i>	23
8. <i>ABC System</i> Untuk Perusahaan Jasa.....	24
E. Perbandingan Biaya Tradisional dan <i>Activity Based-Costing System</i>	26
F. Penelitian Terdahulu.....	27
G. Penelitian Terdahulu	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
A. Jenis Penelitian	30
B. Lokasi Penelitian.....	30
C. Metode Penelitian	31
1. Studi Pustaka	31
2. Studi Lapangan	31

D. Data Dan Sumber Data	31
E. Metode Pengumpulan data	32
1. Wawancara	32
2. Observasi	32
3. Dokumentasi	32
F. Metode Analisis Data	32
1. Sistem Biaya Tradisional	33
a. Menentukan Besarnya <i>Biaya Overhead</i>	33
b. Menentukan Besarnya Harga Pokok Biaya Tradisional	33
2. <i>ABC System</i>	33
BAB IV ANALISIS DATA	36
A. Deskripsi RSUD Dr. Moewardi	36
1. Sejarah berdirinya RSUD Dr. Moewardi Surakarta	36
2. Visi, Misi, Moto, Tujuan, Filosofi, Tugas, Fungsi, Dan Nilai Dasar RSUD Dr. Moewardi	40
3. Fasilitas Pelayanan	42
4. Penunjang Pelayanan	43
5. Tenaga Pengelola	43
6. Struktur Organisasi	44
7. Tarif Produk RSUD Dr. Moewardi Surakarta	47
a. Kelas Jasa Dan Tarif RSUD Dr. Moewardi Surakarta	48
b. Penentuan Tarif Jasa Rawat Inap	48
c. Data Pendukung	50

B. Penentuan Tarif Dengan Menggunakan ABC System	51
1. Penentuan Harga Pokok Rawat Inap Dengan <i>ABC System</i>	51
a. Mendefinisikan Aktivitas Dan Pusat Aktivitas	51
b. Mengklasifikasikan Aktivitas Biaya Ke Dalam Berbagai Aktivitas.....	54
c. Mengidentifikasi <i>Cost Driver</i>	56
d. Menentukan Tarif Per Unit <i>Cost Driver</i>	58
e. Membebankan Biaya Ke Produk Dengan Tarif <i>Cost Driver</i> & Ukuran Aktivitas	60
C. Perbandingan Metode Akuntansi Biaya Tradisional Dengan <i>ABC System</i>	64
D. Pembahasan	64
BAB V PENUTUP.....	66
A. Simpulan.....	66
B. Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel II.1 Perbedaan Penetapan Harga Pokok Produk Tadisional Dengan Metode <i>ABC System</i>	26
Tabel V.1 Jumlah Ruang Rawat Inap Dan Kapasitas Tempat Tidur RSUD Dr. Moewardi Surakarta tahun 2009	43
Tabel IV.2 Tarif Rawat Inap RSUD Dr. Moewardi tahun 2009	48
Tabel IV.3 Penghitungan Laba Tarif Rawat Inap	50
Tabel IV.4 Penghitungan Tarif Rawat Inap	50
Tabel IV.5 Klasifikasi Biaya Ke Dalam Berbagai Aktivitas	55
Tabel IV.6 Jumlah <i>Unit Level Activity Cost</i>	56
Tabel IV.7 Jumlah <i>Batch-Related Activity Cost</i>	57
Tabel IV.8 Jumlah <i>Fasility-Sustaining Activity Cost</i>	57
Tabel IV.9 Penentuan Tarif Per Unit <i>Unit Level Activity Cost</i>	58
Tabel IV.10 Penentuan Tarif Per <i>Unit Batch-Related Activity Cost</i>	59
Tabel IV.11 Penentuan Tarif Per <i>Unit Fasility-Sustaining Activity Cost</i>	60
Tabel IV.12 Tarif Jasa Rawat Inap Kelas VVIP	61
Tabel IV.13 Tarif Jasa Rawat Inap Kelas VIP A	61
Tabel IV.14 Tarif Jasa Rawat Inap Kelas VIP B	62
Tabel IV.15 Tarif Jasa Rawat Inap Kelas I	62
Tabel IV.16 Tarif Jasa Rawat Inap Kelas II	63
Tabel IV.17 Tarif Jasa Rawat Inap Kelas III	63
Tabel IV.18 Perbandingan Tarif Jasa Rawat Inap Dengan Menggunakan Metode Tradisional Dan <i>Abc System</i>	64
Tabel IV.19 Penghitungan Tarif Rawat Inap	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar II.1 konsep <i>ABC System</i>	16

ABSTRAKSI

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui kemungkinan penerapan metode *ABC System* sebagai sistem penentuan tarif jasa rawat inap dan untuk mengetahui penghitungan biaya antara penghitungan yang ada pada RSUD dan metode *ABC System*. Penelitian ini merupakan studi kasus dengan mengambil obyek pada RSUD Dr. Moewardi Surakarta.

Metode pengumpulan data dilakukan melalui penelitian lapangan dengan cara wawancara dan observasi. Data dianalisis dengan langkah-langkah: mengidentifikasi aktivitas dan pusat aktivitas, mengklasifikasikan aktivitas biaya ke dalam berbagai aktivitas, mengidentifikasikan *cost driver*, menentukan tarif per unit *cost driver*, membebankan biaya ke produk dengan menggunakan tarif *cost driver* dan ukuran aktivitas.

Hasil penelitian menunjukkan adanya selisih tarif antara penghitungan tarif rawat inap dengan menggunakan metode tradisional dan *ABC System*. Pada metode biaya tradisional biaya *overhead* pada masing-masing produk oleh RSUD Dr. Moewardi Surakarta ditentukan atas dasar perkiraan. Metode *ABC System* sangat mungkin diterapkan untuk menghitung tarif jasa rawat inap. Hal ini dikarenakan semua yang dibutuhkan dalam penghitungan dengan metode ini sudah tersedia, seperti tarif biaya setiap aktivitas, *cost driver* untuk masing-masing aktivitas, dan data-data biaya pendukung yang berhubungan dengan penghitungan metode *ABC System*.

Kata kunci: *ABC System*, biaya tradisional, *cost driver*, biaya *overhead*